

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN
SUSTAINABILITY REPORT DI INDONESIA, THAILAND, AUSTRALIA,
NEW ZEALAND DAN INDIA**

SKRIPSI



Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Persyaratan Guna
Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sebelas Maret

Disusun oleh:

LUSY IMAWATI

NIM. F0314057

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2018

ABSTRAK

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* DI INDONESIA, THAILAND, AUSTRALIA, NEW ZEALAND DAN INDIA

LUSY IMAWATI

F0314057

Informasi mengenai pengungkapan kinerja lingkungan, sosial dan ekonomi menjadi sebuah topik masalah yang berkembang seiring dengan meningkatnya penerbitan *sustainability report* oleh sejumlah perusahaan yang bertujuan mengkomunikasikan kinerja lingkungan perusahaan. Beberapa negara yang melakukan pengungkapan *sustainability report* masih bersifat sukarela (*voluntary*). Hal itu membuat perusahaan semakin kompleks, sehingga permintaan pasar mengenai pengungkapan informasi tambahan juga semakin meningkat. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *sustainability report* dan membandingkan pengungkapan yang ada di empat negara. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan 30 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di bursa efek yang menjadi sampel, yaitu negara Indonesia, Thailand, Australia, New Zealand dan India tahun 2014 hingga 2016 atau dalam kurun waktu 3 tahun. Hasil dari penelitian ini ditemukan bahwa komisaris independen dan dewan komisaris dapat mempengaruhi pengungkapan *sustainability report*, sedangkan ukuran perusahaan, *foreign ownership* dan keberagaman gender dinyatakan tidak berpengaruh pengungkapan *sustainability report*.

Kata kunci: *sustainability report, corporate social responsibility, global reporting initiative*

ABSTRACT

FACTORS AFFECTING SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE IN INDONESIA, THAILAND, AUSTRALIA, NEW ZEALAND AND INDIA

LUSY IMAWATI

F0314057

ABSTRACT

Information disclosure on environmental, social and economic performance becomes an evolving topic of concern in conjunction with the increase of sustainability reporting disclosure by companies to communicate their sustainability performance. In most countries, sustainability report disclosure is still voluntary. This makes companies become more complex, which leads to increasing demand of additional voluntary information disclosure. This purpose of this research is to find empirical evidence of sustainability reporting disclosure determinants and compare the disclosure among four countries. This research uses purposive sampling with 29 mining sector listed companies from Indonesia, Thailand, Australia and India for 2014-2016 period. This research evidences that independent board member and board of commissioners size, influence sustainability report disclosure, while company size, foreign ownership and gender diversity doesn't influence sustainability report disclosure.

Keywords: sustainability report, corporate social responsibility, global reporting initiative

HALAMAN MOTTO

—Restu orangtua adalah keselamatan hidup||

—Bahagia adalah pilihan, jangan menunggu bahagia baru tersenyum tapi
tersenyumlah dahulu siapa tahu bahagia||



(Unknown)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Penulis persembahkan skripsi ini untuk,

Allah SWT,

Eyang Kakung dan Eyang Putri

Ayah, Ibu dan Adik

Keluarga Besar,

Dosen pembimbing,

Para sahabat dan teman terdekat,

dan Almamater.

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan *Sustainability Report* di
Indonesia, Thailand, Australia, New Zealand dan India**

Disusun oleh :

LUSY IMAWATI

F0314057

Telah disetujui pembimbing

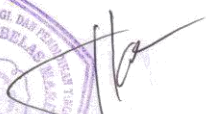
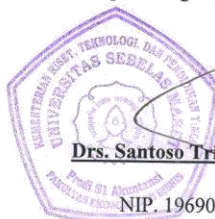
Pada tanggal : 7 Juni 2018

Pembimbing


Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA

NIP. 19830204 200801 1 003

Kepala Program Studi S1 Akuntansi



Drs. Santoso Tri Harnanto, M.Si, Ak
NIP. 196909241994021001

HALAMAN PENGESAHAN

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan *Sustainability Report* di
Indonesia, Thailand, Australia, New Zealand dan India

Disusun oleh :


LUSY IMAWATI

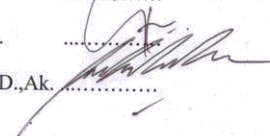
F0314057

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal : 11-7-2018

Ketua Tim Penguji : Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak. 

Penguji : Christyaningsih Budiwati, SE., M.Si., Ak. 

Pembimbing : Agung Nur Probohudono, SE., M.Si., Ph.D., Ak. 

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



Drs. Santosa Tri Hananto, M.Si., Ak.

NIP 19690924 199402 1 001

SURAT PERNYATAAN

Form D

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Sebelas Maret :

Nama : Lusy Imawati
NIM. : F0314057
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan
Sustainability Report di Indonesia, Thailand, Australia,
New Zealand dan India

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar
menupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya
orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia
menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 26 Juni 2018

Mahasiswa



Lusy Imawati
NIM. F0314057

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul —Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan *Sustainability Report* di Indonesia, Thailand, Australia, New Zealand dan India|| dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan dan bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bismis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Dr. Palikhatun, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis selama masa studi.
5. Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si.,Ph.D.,Ak.,CA, selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar telah memberikan bimbingan, kritik dan saran, serta nasihat hingga penulisan skripsi ini selesai.
6. Seluruh jajaran dosen yang telah memberikan ilmu dan pengalaman untuk penulis.
7. Kedua Orang Tua penulis, Ibu Wijining Tentrem dan Bapak Suparno Parno Wiyono yang telah memberikan segala do'a, nasehat, semangat dan kemampuannya untuk mendukung anaknya dalam menyelesaikan skripsi dan masa studi.

8. Adik, Rahmat Dwi Setiawan yang telah memberikan semangat dan hiburan bagi penulis selama masa penulisan skripsi.
9. Kaki Nini dan Eyang Kakung Eyang Putri, serta Keluarga besar yang selalu memberikan dorongan dan doa.
10. Prihatnolo Gandhi Amidjaya, Nuril Azizah Sugiyarto dan Nur Rahmah Hidayati sahabat dari SMA, SMP dan SD yang selalu membantu dan memberi semangat dalam proses penyelesaian skripsi.
11. Surya Widyaningsih, Ar Rassi, Abdullah Wafiq, Agung Priatmaja dan Damar Argo yang selalu menjadi sahabat untuk berjuang bersama dan saling memberi dukungan serta hiburan dalam proses pengerjaan skripsi ini.
12. Agita Zafi, Astri Nugraheni, Atri Diah Utami, Eldinar Isty dan Mbak Aul yang menjadi teman bimbingan bersama dalam proses pengerjaan skripsi ini.
13. Ibu Siti Khoiriyah, Ibu Juliati, Bapak Ariyanto Adhi Nugroho, Ufi Sholiati, Ariska Damayanti, Niko Prabowo dan Timotius dari team ICD yang selalu memberikan semangat dan mendukung proses penyelesaian skripsi.
14. Seluruh mahasiswa Akuntansi khususnya teman-teman angkatan 2014, terima kasih atas kebersamaan dan cerita-cerita selama berkuliah dari semester satu.
15. HMJ Akuntansi FEB UNS, terutama Departemen Accounting Education, MasYoga, MasMahes, MbaLevina, MbaIndri, Septalia, Deasy, Estika dan lainnya yang telah memberikan pelajaran berharga selama berorganisasi disana.
16. Kajian Ekonomi Islam, terutama Departemen Research and Development MasMedani, MbaAni, MbaLeni, yang telah memberikan pelajaran dan pengalaman untuk mengikuti perlombaan.
17. KKN Desa Sawo, Karangjati, Ngawi, Jawa Timur, dosen pembimbing KKN serta Bapak Ibu keluarga penulis yang ada di Desa Sawo, yang telah menjadi keluarga baru selama menjalankan KKN.

18. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan doa, bantuan, dan dukungannya, semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini terdapat kekurangan sehingga kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan. Penulis berharap semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi pembaca.

Surakarta, 18 April 2018

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|----------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| ABSTRAK | ii |
| <i>ABSTRACT</i> | iii |
| HALAMAN MOTTO | iv |
| HALAMAN PERSEMBAHAN..... | v |
| HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING..... | vi |
| HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI..... | vii |
| SURAT PERNYATAAN SKRIPSI..... | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xvi |
| DAFTAR TABEL | xvii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xviii |
| BAB I. PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 9 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 10 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 10 |
| 1.5 Orisinalitas Penelitian | 11 |
| 1.6 Sistematika Penulisan..... | 12 |
| BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | |
| 2.1 Tinjauan Pustaka..... | 14 |
| 2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i> | 14 |
| 2.1.2 <i>Sustainability Report</i> | 16 |
| 2.1.3 Pengungkapan Standar <i>Sustainability Report</i> | 18 |
| 2.1.3.1 Pengungkapan Standar Umum..... | 19 |
| 2.1.3.1.1 Strategi dan Analisis..... | 19 |
| 2.1.3.1.2 Profil Organisasi..... | 19 |
| 2.1.3.1.3 Aspek Material dan <i>Boundary</i> Teridentifikasi..... | 19 |

| | |
|--|----|
| 2.1.3.1.4 Hubungan dengan Pemangku Kepentingan | 19 |
| 2.1.3.1.5 Profil Laporan | 20 |
| 2.1.3.1.6 Tata Kelola | 20 |
| 2.1.3.1.7 Etika dan Integritas | 20 |
| 2.1.3.2 Pengungkapan Standar Khusus | 21 |
| 2.1.3.2.1 Pengungkapan Pendekatan Manajemen | 21 |
| 2.1.4 Karakteristik Perusahaan | 21 |
| 2.1.5 Dewan Komisaris..... | 22 |
| 2.1.6 Keberagaman Gender | 23 |
| 2.1.7 Struktur Kepemilikan..... | 24 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 25 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis | 27 |
| 2.3.1 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 27 |
| 2.3.2 Pengaruh komisaris independen terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 28 |
| 2.3.3 Pengaruh dewan komisaris terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 29 |
| 2.3.4 Pengaruh <i>foreign ownership</i> terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 30 |
| 2.3.5 Pengaruh terhadap keberagaman gender <i>sustainability report disclosure index</i> | 31 |
| 2.4 Kerangka Pemikiran Penelitian | 32 |

BAB III. METODE PENELITIAN

| | |
|--|----|
| 3.1 Desain Penelitian | 34 |
| 3.2 Populasi dan Sampel | 34 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data | 36 |
| 3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 37 |
| 3.4.1 Variabel Dependen | 37 |
| 3.4.2 Variabel Independen | 39 |
| 3.4.2.1 Ukuran Perusahaan | 39 |
| 3.4.2.2 Komisaris Independen | 40 |

| | |
|---|----|
| 3.4.2.3 Dewan Komisaris | 41 |
| 3.4.2.4 <i>Foreign Ownership</i> | 41 |
| 3.4.2.5 Keberagaman Gender | 42 |
| 3.4.3 Variabel Kontrol | 43 |
| 3.5 Metode Analisis | 43 |
| 3.5.1 Analisis Regresi Linier Berganda..... | 44 |
| 3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif..... | 45 |
| 3.5.3 Uji Asumsi Klasik..... | 45 |
| 3.5.3.1 Uji Normalitas | 46 |
| 3.5.3.2 Uji Multikolinearitas | 47 |
| 3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 47 |
| 3.5.3.4 Uji Autokorelasi | 48 |
| 3.5.4 Perumusan Model..... | 49 |
| 3.5.5 Pengujian Hipotesis..... | 51 |
| 3.5.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 51 |
| 3.5.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik-F) | 52 |
| 3.5.5.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik-t) | 52 |

BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

| | |
|---|----|
| 4.1 Hasil Pengumpulan Sampel..... | 54 |
| 4.2 Hasil dan Analisis Data | 55 |
| 4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif..... | 55 |
| 4.2.2 Variabel Ukuran Perusahaan..... | 56 |
| 4.2.3 Variabel Komisaris Independen..... | 56 |
| 4.2.4 Variabel Dewan Komisaris..... | 57 |
| 4.2.5 Variabel <i>Foreign Ownership</i> | 58 |
| 4.2.6 Variabel Keberagaman Gender | 59 |
| 4.2.7 Variabel <i>Return on Asset</i> | 59 |
| 4.2.8 Variabel Umur Perusahaan | 59 |
| 4.2.9 Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 75 |
| 4.2.9.1 Hasil Uji Normalitas | 75 |
| 4.2.9.2 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 76 |
| 4.2.9.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 77 |
| 4.2.9.4 Hasil Uji Autokorelasi..... | 78 |

| | |
|--|-----|
| 4.2.10 Hasil Pengujian Hipotesis..... | 79 |
| 4.2.10.1 Analisis Regresi Linier Berganda..... | 79 |
| 4.2.10.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 81 |
| 4.2.10.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik-F) | 81 |
| 4.2.10.4 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik-t)..... | 82 |
| 4.3 Pembahasan Hasil..... | 85 |
| 4.3.1 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 85 |
| 4.3.2 Pengaruh komisaris independen terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 86 |
| 4.3.3 Pengaruh dewan komisaris terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 87 |
| 4.3.4 Pengaruh <i>foreign ownership</i> terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 88 |
| 4.3.5 Pengaruh terhadap keberagaman gender <i>sustainability report disclosure index</i> | 88 |
| 4.3.6 Pengaruh ROA terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 89 |
| 4.3.7 Pengaruh umur perusahaan terhadap <i>sustainability report disclosure index</i> | 90 |
| BAB V. PENUTUP | |
| 5.1 Kesimpulan..... | 91 |
| 5.2 Keterbatasan..... | 91 |
| 5.3 Saran..... | 92 |
| 5.4 Implikasi..... | 92 |
| DAFTAR PUSTAKA | 94 |
| LAMPIRAN..... | 102 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|----------------|
| Gambar 2.1 Diagram Kerangka Pemikiran | 33 |
| Gambar 4.1 Kehadiran Komisaris Independen | 57 |
| Gambar 4.2 Jumlah Rata-rata Dewan Komisaris | 58 |
| Gambar 4.3 <i>Total Sustainability Report Disclosure Index</i> | 75 |
| Gambar 4.4 <i>Scatterplot</i> | 78 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu | 25 |
| Tabel 3.1 Tabel Keputusan Durbin-Watson | 49 |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif | 55 |
| Tabel 4.2 Presentase <i>Sustainability Report Disclosure Index</i> | 60 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas | 76 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas | 76 |
| Tabel 4.5 Tabel Durbin-Watson | 79 |
| Tabel 4.6 Uji Autokorelasi Durbin-Watson | 79 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik | 79 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi () | 81 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji F | 82 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan..... | 102 |
| Lampiran 2. Data Variabel Dependen dan Variabel Independen | 104 |
| Lampiran 3. Hasil Output Data SPSS..... | 111 |